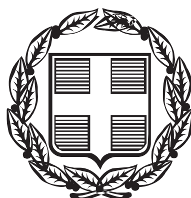


ΕΦΗΜΕΡΙΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ

ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΤΕΥΧΟΣ ΤΡΙΤΟ — Αρ. Φύλλου 514

20 Μαΐου 2013

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Αριθμ. Δ2Α 1080177 ΕΞ 2013

Τοποθέτηση Προϊσταμένων οργανικής μονάδας επίπεδου Διεύθυνσης και Υποδιεύθυνσης.

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΤΟΥ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις του αρθ. 55 του Ν. 4002/2011 (ΦΕΚ 180/τ. Α΄/22-8-2011) όπως τροποποιήθηκε με το Ν. 4093/2012 (ΦΕΚ 222/τ. Α΄/12-11-2012).

2. Τις διατάξεις των Π.Δ. 284/88 (ΦΕΚ 128/88 και 165/88) και 551/88 (ΦΕΚ 259/88) όπως αυτές ισχύουν.

3. Τις διατάξεις του Π.Δ. 185 (ΦΕΚ 213/7-10-2009) «περί ανασύστασης του Υπουργείου Οικονομικών».

4. Τις διατάξεις των αρ. 13, 14 και 15 του Ν. 2685/99 (ΦΕΚ 35/Α΄/18-2-1999).

5. Τις διατάξεις του αρ. 34 του Ν. 4141/2013 (ΦΕΚ 81Α΄/5-4-2013)

6. Την αριθμ. Δ6Α 1015213 ΕΞ 2013 (ΦΕΚ 130/Β΄/28-1-2013) μεταβίβαση αρμοδιοτήτων στον Γενικό Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργού Οικονομικών.

7. Τις υπηρεσιακές ανάγκες, αποφασίζουμε:

Α) Τοποθετούμε τους παρακάτω υπαλλήλους του κλάδου ΠΕ Εφοριακών ως Προϊσταμένους σε θέσεις οργανικών μονάδων επιπέδου Διεύθυνσης και Υποδιεύθυνσης όπως αναγράφονται αντίστοιχα στον καθένα:

Α/Α	ΑΜΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΠΟΥ ΤΟΠΟΘΕΤΕΙΤΑΙ	ΘΕΣΗ
1	265892	ΧΑΣΑΠΟΓΛΟΥ	ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ του Παναγ.	Κ.Ε.ΦΟΜΕ.Π.	ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
2	301796	ΓΑΡΔΕΡΗΣ	ΣΤΑΥΡΟΣ του Γεωργίου	Κ.Ε.ΦΟΜΕ.Π.	ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

Β) Στους ανωτέρω υπαλλήλους τίθενται ανά τρίμηνο της θητείας τους οι ποιοτικοί και ποσοτικοί στόχοι που αναφέρονται στον συνημμένο πίνακα.

Γ) Η ισχύς της παρούσας απόφασης ξεκινά με την έναρξη λειτουργίας του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του Ν. 4141/2013, όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του Ν. 4152/2013, ήτοι από 5 Ιουνίου 2013.

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
Δ/ΝΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΥ ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΥ -Τμήμα Β'
ΑΝΑΛΥΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΔΡΑΣΕΩΝ **ΚΕΝΤΡΟ ΕΛΕΓΧΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΩΝ ΜΕΓΑΛΟΥ ΠΛΟΥΤΟΥ (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.)**

α/α	ΔΡΑΣΕΙΣ	Προβλεπόμενος αριθμός υποθέσεων ανά δράση					Προβλεπόμενα ποσά βεβαίωσης (€)					Παρατηρήσεις
1	Δράσεις Γεν. Δ/νσης Φορολογικών Ελέγχων και Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων	Σύνολο έτους 2013	Α' τρίμηνο	Β' τρίμηνο	Γ' τρίμηνο	Δ' τρίμηνο	Σύνολο έτους 2013	Α' τρίμηνο	Β' τρίμηνο	Γ' τρίμηνο	Δ' τρίμηνο	
1.1	Πολλαπλασιασμός προληπτικών ελέγχων για έκδοση φορολογικών στοιχείων και συγκέντρωση στοιχείων για την επιχειρηματική δραστηριότητα των επιχειρήσεων ώστε να γίνει εφικτός ο έμμεσος τρόπος υπολογισμού των φορολογικών υποχρεώσεων και ειδικότερα του ΦΠΑ που καθιερώθηκε με τον ν. 3943/2001.											
1.1.α	Προληπτικοί - Διασταυρωτικοί Έλεγχοι											
1.2	Καθιέρωση ελέγχου από το γραφείο για ένα ή για όλα τα φορολογικά αντικείμενα. Ο έλεγχος αυτός διενεργείται με βάση τα στοιχεία του φακέλου, τα δελτία πληροφοριών, τις εκθέσεις ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε., τα στοιχεία που προσκομίζει ο ελεγχόμενος, πληροφορίες που ορίζονται στο άρθρο 17 του ν.3842/2010 και από τη μηχανογραφική επεξεργασία δεδομένων της Γ.Γ.Π.Σ. (και προσωρινός έλεγχος).											
1.2.α	Προσωρινοί 'Ελεγχοι ΦΠΑ & Λοιπών Αντικ.											
1.2.β	Τακτικός Έλεγχος											
1.3	Παρακολούθηση από ελεγκτές στοχευμένου δείγματος επιχειρήσεων αρμοδιότητας της ελεγκτικής υπηρεσίας που υπηρετούν. Διαδικασία υποχρεωτική και παράλληλη με λοιπά ελεγκτικά καθήκοντα και με την χρήση των δυνατοτήτων που δίνει η Γ.Γ.Π.Σ.											
1.4	Χρησιμοποίηση της αυτοματοποιημένης διαδικασίας υπολογισμού του ΦΠΑ για φορολογούμενους που δεν υποβάλλουν δηλώσεις ΦΠΑ με την εφαρμογή της μεθόδου του Στατιστικού Υπολογισμού του φόρου.											
1.5	Εφαρμογή τεχνικών έμμεσου προσδιορισμού των υποχρεώσεων με βάση την μέθοδο ανάλυσης της ρευστότητας (source and application of funds method), τραπεζικών καταθέσεων και δαπανών σε μετρητά, (Bank deposits and cash expenditure method), καθαρής θέσης (Net worth method), κοστολόγησης (Unit and volume method) και προσδιορισμού εισοδήματος βάσει αναλογιών (mark-up method) (περιλαμβάνονται στην δράση 1.2.β)											
1.5.α	Τακτικοί -Ειδικοί Έλεγχοι Φυσικών προσώπων (περιλαμβάνονται στην δράση 1.2.β)	2,200	523	550	550	577	132,000,000	31,350,000	33,000,000	33,000,000	34,650,000	
1.6	Συγκρότηση ειδικών ελεγκτικών συνεργειών τα με στόχο να ελέγχουν υποθέσεις φορολογουμένων αυξημένου κινδύνου. Ήδη έχουν συγκροτηθεί συνεργεία για 1.700 φορολογούμενους που δεν δήλωναν σαν δραστηριότητα τις αγοροπωλησίες ακινήτων και προέκυψαν από την δράση της 4ης ομάδας για την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής.											
1.7	Συγκρότηση ελεγκτέου δείγματος επιχειρήσεων και επιτηδευματιών που δεν συμμετείχαν στις διατάξεις της περαίωσης και έλεγχος με διαδικασίες συνοπτικού ελέγχου.											

1.7.α.	Τακτικός Έλεγχος με την ΠΟΛ 1072/2011 (περιλαμβάνεται στη δράση 1.2.β)											
1.8	Αύξηση της παραγωγικότητας των ελέγχων-διασταυρώσεων για τις ελεγκτέες επιχειρήσεις που προκύπτουν από τις διασταυρώσεις της Γ.Γ.Π.Σ.											
1.9	Αύξηση ελέγχων σε φορείς που δηλώνουν μη κερδοσκοπικό χαρακτήρα, καθώς και σε πρόσωπα και υπηρεσίες του στενού και ευρύτερου δημοσίου τομέα, με στόχο την απόδοση των φορολογικών υποχρεώσεων που ανακύπτουν από τις φορολογητέες δραστηριότητες και την διαπίστωση της εκπλήρωσης των τρεχουσών φορολογικών υποχρεώσεων.											
1.9.α	Έλεγχος μη κεδροσκοπικού χαρακτήρα εταιρειών											
1.10	Αξιοποίηση του Φορολογικού πιστοποιητικού από το 2012 (έκθεση φορολογικής συμμόρφωσης και αναλυτικής έκθεσης τεκμηρίωσης) των νομίμων ελεγκτών που διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους σε Α.Ε. και ΕΠΕ για τον άμεσο καταλογισμό από τις ελεγκτικές υπηρεσίες των Φορολογικών υποχρεώσεων των ελεγχομένων εταιρειών.											
1.10.α	Τακτικός έλεγχος με βάση το Φορ. Πιστ. (ΠΟΛ 1159/2011) (περιλαμβάνεται στην δράση 1.2.β)											
1.11	Συμμετοχή ελεγκτών του Υπ. Οικονομικών στους ποιοτικούς ελέγχους που θα γίνουν από την ΕΛΤΕ το 2011 για την διαπίστωση αν οι προβλέψεις για φορολογικές υποχρεώσεις του ισολογισμού των επιχειρήσεων που αναφέρονται και στην ετήσια έκθεση έχουν αποδοθεί. Ο έλεγχος θα πραγματοποιηθεί σε δείγμα από τις εισηγμένες και από τις λοιπές εκατό μεγαλύτερες επιχειρήσεις.											
1.12	Προσωρινοί έλεγχοι και έλεγχοι που απαιτούν ιδιαίτερη τεχνογνωσία, όπως επιχειρήσεις e-commerce, τεχνικές, διαφημιστικές, ξενοδοχειακές, κ.λπ. Σημαντικό αναμένεται να είναι το όφελος αξιοποίησης αξιοποίηση της μεθοδολογίας του «τυχαίου δείγματος» ή «πρωτοποριακών ελέγχων» για την αξιολόγηση των μεθόδων επιλογής υποθέσεων.											
1.13	Προγραμματισμός διενέργειας ελέγχων, ανά κατηγορία υπόχρεων προσώπων, από τις Δ.Ο.Υ. και τα ελεγκτικά κέντρα για θέματα ορθής εφαρμογής και τήρησης των μέτρων δέουσας επιμέλειας και λοιπών υποχρεώσεων που προκύπτουν από τον ν.3691/2008, παράλληλα με τους φορολογικούς ελέγχους.											
1.13.α	Πρόσθετη δράση εκτός του προσωρινού ή τακτικού ελέγχου											
1.14	Έλεγχος φυσικών προσώπων οι οποίοι αν και υπόχρεοι δεν υπέβαλαν δήλωση ΦΜΑΠ το έτος 2007 από τον εντοπισμό που έγινε από την 4η ομάδα για την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής.											
1.15	Έλεγχος από ειδικό συνεργείο του ΦΜΑΠ 100 φυσικών προσώπων μετά από ανάλυση κινδύνου οι οποίοι αν και υπόχρεοι δεν υπέβαλλαν δηλώσεις.											
1.16	Έλεγχος των μεγάλων επιχειρήσεων με βάση το ελεγκτικό πρόγραμμα SESAM (e-audit) σταδιακά από το 2011											

1.16.α	Χρησιμοποίηση του ηλεκτρονικού ελεγκτικού προγράμματος SESAM. (πρόσθετη δράση που συμπεριλαμβάνεται στους προσωρινούς ή τακτικούς ελέγχους)											
1.17	150 περιπτώσεις φορολογουμένων υψηλού κίνδυνου με μεγάλα περιουσιακά στοιχεία. Οι περιπτώσεις αυτές και όσες άλλες προκύψουν θα ελεγχθούν από το Σ.Δ.Ο.Ε το οποίο έχει και ανακριτικά καθήκοντα.											
1.18	Αξιοποίηση των διασταυρώσεων που βρίσκονται σε εξέλιξη στην ΓΓΠΣ από στοιχεία τραπεζών του εξωτερικού για την απόδοση των φόρων των τόκων και την έρευνα για την άμεση φορολόγηση τους με τους έμμεσους τρόπους που δίνουν οι νομοθετικές αλλαγές.											
1.18.α	Φορολόγηση τόκων από κεφάλαια του εξωτερικού											
1.19	Ταυτόχρονη αξιοποίηση των πληροφοριών από Τελωνεία για εισαγωγές-εξαγωγές αγαθών και για την ύπαρξη οφειλών, ώστε να υπάρχει αμεσότητα στην εφαρμογή των διατάξεων περί κατασχέσεων εις χείρας τρίτων.											
1.20	Αξιοποίηση πληροφοριών από το Κτηματολόγιο, ώστε να υπάρχει αμεσότητα στην εφαρμογή των διατάξεων περί κατασχέσεων.											
1.21	Παροχή οδηγιών στις βεβαιούσες αρχές για υποχρεωτική αναγραφή των συνυπόχρεων με τον πρωτοφειλέτη έναντι του Δημοσίου προσώπων σε κάθε χρηματικό κατάλογο προς βεβαίωση εν στενή έννοια.											
1.22	Τη δημοσιοποίηση ονομάτων Οφειλετών.											
1.23	Επιχειρησιακές δράσεις αναγκαστικής είσπραξης μεγάλων οφειλών.											
1.24	Επιχειρησιακές δράσεις είσπραξης οφειλών ειδικών κατηγοριών οφειλετών.											
1.25	Επιχειρησιακές δράσεις στοχευμένων ενεργειών αναγκαστικής είσπραξης σε ομάδες οφειλετών											
1.26	**Είσπραξη Ληξιπροθέσμων**											
1.26.α	Παλαιά Ληξιπρόθεσμα	Δεν τίθεται στοχοθεσία παλαιών ληξιπροθέσμων διότι η Υπηρεσία αυτή είναι νεοσύστατη.										
1.26.β	Νέα Ληξιπρόθεσμα	Είσπραξη επί των ληξιπρόθεσμων που βεβαιώθηκαν εντός χρήσης 24,5% για το 3^{ο} & 4^{ο} τρίμηνο										
1.27	**Συνολικά Έσοδα Οργανικής Μονάδας.**											
1.27.α	Συνολικά Έσοδα Οργανικής Μονάδας.	Δεν τίθεται στοχοθεσία Γενικών εσόδων διότι αυτή συμπεριλαμβάνεται στα Γενικά Έσοδα των αρμόδιων Δ.Ο.Υ. των φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου.										
1.27.β	Έσοδα ΦΠΑ (περιλαμβάνεται στα συνολικά έσοδα)											

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

1. Η στοχοθεσία τέθηκε υπολογίζοντας ότι στο δυναμικό σας έχετε διακόσιους (200) ελεγκτές, και αυτή θα αναπροσαρμόζεται ανάλογα με τον εκάστοτε αριθμό αυτών

Οι υποθέσεις ελέγχου φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (1.5.α) αφορούν **όλη τη χρήση 2013.**

2. Οι στόχοι της δράσης 1.26 τίθενται από την Δ/νση Πολιτικής Εισπράξεων.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 16 Μαΐου 2013

Ο Γενικός Γραμματέας Γενικών Εσόδων
ΘΕΟΧΑΡΗΣ ΘΕΟΧΑΡΗΣ



ΑΠΟ ΤΟ ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ

ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΙΟΥ 34 * ΑΘΗΝΑ 104 32 * ΤΗΛ. 210 52 79 000 * FAX 210 52 21 004